

**Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ**



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba*

Broj: 01-02-03-13-275/17
R: 08-07; 013-07/17

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine**

Brčko, lipanj 2017. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	11
6.4. Prihodi i primitci	11
6.5. Planiranje i izvršenje proračuna	12
6.5.1. Putni troškovi	12
6.5.2. Izdatci za usluge po ugovorima o djelu.....	13
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	14
7. OSTALI NALAZI	15
7.1. Primjena Zakona o javnim nabavama	15
7.2. Popis sredstava	15
8. KOMENTAR	16
PRILOG.....	17

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet broj 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет број 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ODJEL ZA JAVNI REGISTAR
N. / r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su

odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- Nalozi za službeno putovanje su odobravani u roku kraćem od tri dana, osobi koja je angažirano po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Navedenoj osobi, koja se u smislu članka 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, ne smatra zaposlenikom Odjela, je odobreno 139 naloga za službeno putovanje i isplaćeno dnevnicu u ukupnom iznosu od 3.475,00 KM. Na spomenute dnevnice nisu obračunati pripadajući porezi u iznosu od 347,50 KM.
- Izdatci po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova izvršeni su u iznosu od 109.839,70 KM. Ugovori su zaključivani za razdoblje dulje od maksimalno propisanih 90 dana i to za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizirani u Organizacijskom planu Odjela i čije se redovito izvršavanje, sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave u Brčko distriktu BiH, osigurava popunjavanjem ispražnjenih radnih mjesta.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, financijsko poslovanje Odjela tijekom **2016. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2016. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjel, dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.*
- *Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjela.*
- *Potrebno je vršiti javno oglašavanje početka premjera radova sukladno odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH u dijelu objave na službenoj internetskoj stranici.*
- *Potrebno je pripremiti odgovore na sva pitanja iz nadležnosti Odjela do utvrđenog roka, sukladno odredbama Naredbe o postupanju u procesu odgovora na Upitnik Europske komisije, u dijelu dužnosti službenika.*
- *Potrebno je poduzimati nužne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.*
- *Potrebno je planiranje prihoda, zasnovano na iskustvu prethodne godine, korigirati za prihode koji se očekuju po osnovi obavljanja poslova iz nadležnosti Odjela i relevantnih zakonskih propisa koji se odnose na ovu oblast.*
- *Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.*
- *Potrebno je da Odjel vrši odobravanje službenih putovanja osobama koje se smatraju zaposlenicima sukladno odredbama Odluke.*
- *Potrebno je da Odjel vrši odobravanje službenih putovanja u propisanim rokovima sukladno odredbama Odluke.*
- *Potrebno je, izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Odluci, u dijelu navođenja jesu li plaćeni troškovi prehrane i smještaja tijekom službenog putovanja u zemlji s ciljem ispravnog obračuna visine dnevnice.*
- *Potrebno je da se Odjel, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.*

- *Potrebno je da Odjel osigura neophodne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.*
- *Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je postupak izravnog sporazuma provoditi sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH, u dijelu zaključenja ugovora.*
- *Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2016. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPĆI DIO

Odjel je, kao sastavni dio javne uprave, osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacijskom planu Vlade.

Odjel utvrđuje svoju unutarnju organizaciju Organizacijskim planom na način kojim se osigurava: zakonito, potpuno, efikasno i racionalno rješavanje poslova iz okvira prava i dužnosti Odjela, ostvarivanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređenje rada i suradnja sa drugim tijelima.

Odjel obavlja stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputama gradonačelnika;
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obveza čuvanja;
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
- održavanje premjera i katastra nekretnina;
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;
- izdavanje izvadaka iz registra zainteresiranim građanima i pravnim osobama;
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje osobnih dokumenata;
- registracija motornih i priključnih vozila;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela, po Organizacijskom planu, formirani su sljedeći pododjeli i Služba:

- Pododjel za matičnu evidenciju;
- Pododjel za osobne dokumente;
- Pododjel za katastarske knjige;
- Pododjel za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Služba za arhiv.

Organizacijskim planom je predviđeno 188 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2016. godine u Odjelu bilo zaposleno 148 izvršitelja.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2016. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Odjelu je 7. 6. 2016. godine dostavljeno Izvješće o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu. Sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Odjel je dužan, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za 2015. godinu ali nam ga nije dostavio u propisanom roku, što nije sukladno članku 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel, dostavi Uredu program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Preporuka koja se odnosi na usuglašavanje prihoda i dosljednu primjenu Odluke o uplatnim računima prihoda proračuna i fondova Brčko distrikta BiH, u dijelu pripadnosti prihoda Odjela.

Preporuka vezana za propisivanje načina i suštinske kontrole obračuna naknade za korištenje podataka i usluga (donesena Odluka o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga, Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/2015).

Preporuka koja se odnosi na osiguravanje transparentnosti prilikom primjene Odluke o visini naknade za korištenje podataka premjera i katastra nekretnina i vršenje usluga, u dijelu oslobađanja od plaćanja naknade.

- **Nerealizirane preporuke prethodne godine**

Preporuka koja se odnosi na planiranje prihoda iz nadležnosti Odjela, koji su realno ostvarivi odnosno naplativi.

Preporuka koja se odnosi na popunjavanje ispražnjenih pozicija sukladno odredbama Zakona o državnoj službi, u dijelu poštivanja načina popunjavanja ispražnjenih pozicija.

Preporuka koja se odnosi na zaključivanje ugovora o povremenim i privremenim poslovima sukladno odredbama Zakona o radu, u dijelu poštivanja propisanih uvjeta i vremena na koje se isti zaključuju.

- **Nerealizirane preporuke zadnje dvije godine**

Preporuka koja se odnosi na primjenu članka 8 Pravilnika o internoj kontroli, u dijelu kontrole računa za utrošene telefonske usluge.

Preporuka koja se odnosi na poštovanje roka provedbe popisa, propisanog Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola.

Utvdili smo da sustav internih kontrola tijekom 2016. godine nije funkcionirao u dijelu:

- dostavljanja Uredu programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću, u zakonom predviđenom roku,
- javnog oglašavanja početka premjera radova sukladno odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH, u dijelu objave na službenoj internetskoj stranici,
- pripremanja odgovora na sva pitanja iz nadležnosti Odjela do utvrđenog roka, sukladno odredbama Naredbe o postupanju u procesu odgovora na Upitnik Europske komisije, u dijelu dužnosti službenika,
- poduzimanja neophodnih mjera radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada,
- realnijeg planiranja prihoda iz nadležnosti Odjela,
- pridržavanja odredbi Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH, u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- odobravanja službenih putovanja osobama koja se smatraju zaposlenicima, sukladno odredbama Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu Odluka),
- odobravanja službenih putovanja u propisanim rokovima, sukladno odredbama Odluke,

- sastavljanja izvješća o službenom putovanju sukladno Odluci, u dijelu navođenja jesu li plaćeni troškovi prehrane i smještaja tokom službenog putovanja u zemlji, radi ispravnog obračuna visine dnevnice,
- dosljednog pridržavanja odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima,
- pridržavanja odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije,
- osiguranja neophodnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu,
- provođenja procedure javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te zaključivanja ugovora s odabranim dobavljačem, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
- provođenja postupka izravnog sporazuma sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH, u dijelu zaključenja ugovora.
- poštivanja roka provođenja popisa, propisanog Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je, u cilju učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjela.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 16 Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH je propisano da je Odjel dužan, najkasnije 30 dana prije početka premjera, javno oglasiti početak radova premjera.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije vršio javno oglašavanje početka radova premjera na službenoj internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 16 Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je vršiti javno oglašavanje početka premjera radova sukladno odredbama Zakona o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distrikta BiH u dijelu objave na službenoj internetskoj stranici.

Odredbama članka 2 Naredbe o postupanju u procesu odgovora na Upitnik Europske komisije izdane od gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 2. 12. 2016. godine je naloženo državnim službenicima Odjela da, sukladno sa uputama Direkcije za europske integracije BiH, pripreme odgovore na sva pitanja iz nadležnosti Brčko distrikta BiH u svezi s poglavljima pravne stečevine Europske unije koja spadaju u radne skupine u koje je državni službenik imenovan.

Na sastancima radnih skupina je utvrđen 31. siječnja 2017. godine kao krajnji rok za pripremu i dostavu odgovora na pitanja, a obavijest o krajnjem roku je dostavljeno i od Direkcije za europske integracije BiH kao i informacijskog sustava uspostavljenog za unošenje odgovora od svih uključenih institucija u BiH.

U Izvješću o pitanjima iz Upitnika Europske komisije na koja Brčko distrikt BiH nije odgovorio dostavljenog od Ureda za europske integracije 31. 1. 2017. godine navedeno

je da Odjel nije odgovorio na 12 pitanja, što nije sukladno odredbama članka 2 Naredbe o postupanju u procesu odgovora na Upitnik europske komisije.

Potrebno je pripremiti odgovore na sva pitanja iz nadležnosti Odjela do utvrđenog roka, sukladno odredbama Naredbe o postupanju u procesu odgovora na Upitnik Europske komisije, u dijelu dužnosti službenika.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je propisano da voditelji odjela poduzimaju neophodne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

Programom rada za 2016. godinu Odjel je planirao postići 15 ciljeva rada u 2016. godini, između kojih su i sljedeći ciljevi:

- završetak javne nabave softvera za potrebe Pododjela za katastarske knjige Vlade Brčko distrikta BiH,
- donošenje nove Upute o e-uredskom poslovanju tijela javne uprave Brčko distrikta BiH,
- preuzimanje arhivske građe,
- obradu arhivske građe, formiranje fondova i zbirki,
- zaštitno snimanje arhivske građe skeniranjem kroz projekt digitalizacije Arhiva Brčko distrikta BiH i
- nadzor nad radom registratura.

U Izvješću o radu Vlade Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, (čiji je sastavni dio Izvješće Odjela), u dijelu koji se odnosi na informacije o realizaciji posebnih ciljeva, navedeno je da spomenuti ciljevi nisu izvršeni, što nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzimati neophodne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.

6.4. Prihodi i primitci

Prihodi Odjela planirani su u iznosu od 1.285.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.695.817,40 KM ili 131,97 % od plana.

Struktura ukupnih prihoda Odjela na dan 31. 12. 2016. godine prikazana je u tablici 3, u prilogu Izvješća.

U navedenom tabličnom pregledu uočava se da pojedine vrste prihoda bilježe znatno veću realizaciju u odnosu na plan. To se posebno odnosi na: naknade za izdavanje putnih isprava, naknade Pododjelu za katastarske knjige, naknade za prikupljanje novčanih sredstava za izdavanje potvrde o vlasništvu, naknade za prikupljanje novčanih sredstava za izdavanje potvrde o registraciji, posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila, pristojbe za registraciju motornih vozila i drugo.

Manje ostvarenje prihoda u odnosu na plan je kod:

- naknada za izdavanje osobne iskaznice (0,10 %), zbog toga što Pravilnikom o cijeni osobnih dokumenata, koji je donesen na razini BiH, nije predviđena refundacija prihoda po toj osnovi na tijela koja izdaju osobne iskaznice i
- naknada za prikupljanje novčanih sredstava za izdavanje stiker naljepnica (15,02 %), iz razloga što je Ministarstvo komunikacija i prometa BiH izdalo nalog o postupanju po isteku zaliha stiker naljepnica, u kojoj je navedeno da će stiker naljepnica biti zamijenjena potvrdom, koja će biti besplatna.

Odjel nije realno planirao prihode iz svoje nadležnosti, sukladno predviđenim aktivnostima i uslugama.

Potrebno je planiranje prihoda, zasnovano na iskustvu prethodne godine, korigirati za prihode koji se očekuju po osnovi obavljanja poslova iz nadležnosti Odjela i relevantnih zakonskih propisa koji se odnose na ovu oblast.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2016. godinu odobren je u iznosu od 3.131.204,89 KM, a izvršen u iznosu od 3.070.115,99 KM, odnosno 98,05 % (tablica broj 1. u prilogu Izvješća).

Većina iznosa realiziranih sredstava tekućeg proračuna odnosi se na izdatke za plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 2.504.932,17 KM i izdatke za materijal i usluge u iznosu od 498.036,39 KM.

6.5.1. Putni troškovi

Putni troškovi za 2016. godinu planirani su u iznosu od 5.550,00 KM, a za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine ostvareni su u iznosu od 4.696,50 KM, ili 84,62 % plana. U okviru ovih troškova, u revidiranom razdoblju, ostvareni su troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 4.325,00 KM.

Odredbama članka 5 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH (Predmet oporezivanja) je propisano da se porezom na dohodak, između ostalih, oporezuju i dohodci koje porezni obveznik ostvari od samostalne djelatnosti.

Na temelju odredbi članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, isplata dnevnica i drugih troškova puta osobi koja nije zaposlenik, predstavlja dohodak od drugih samostalnih djelatnosti koji podliježu oporezivanju.

Zaposlenikom se, odredbama članka 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, podrazumijeva svaka fizička osoba koja je zaposlena na temelju **ugovora o radu**.

Revizijom smo ustanovili da su, u revidiranoj godini, troškovi dnevnica u iznosu od 3.475,00 KM isplaćeni osobi koja je angažirana po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno osobi koja se, u smislu odredaba članka 2 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, ne smatra zaposlenikom Odjela. Također, na spomenute troškove dnevnica nisu obračunati pripadajući porezi u iznosu od 347,50 KM, što nije sukladno odredbama članka 5 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti.

Odredbama članaka 1 i 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikt BiH od 25. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka), je propisano da se pod službenim putovanjem podrazumijeva putovanje zaposlenika u koje se ubrajaju rukovoditelji tijela javne uprave, državni i javni službenici i namještenici zaposleni u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, uključujući i osobe imenovane na mandatno razdoblje gradonačelnika.

Odobranje službenog putovanja u zemlji vrši se potpisivanjem naloga za službeno putovanje najkasnije tri radna dana prije službenog putovanja, a u slučaju žurnosti nalog se može potpisati u kraćem roku, što je regulirano člankom 4 Odluke.

Člankom 9 stavkom 2 Odluke je propisano da izvješće o službenom putovanju obvezno sadrži: razlog putovanja, cilj putovanja i izjavu, da li su plaćeni troškovi smještaja i prehrane.

U procesu revizije smo utvrdili da se 139 naloga za službeno putovanje odnosi na osobu koja **nije zaposlenik** Odjela, jer je ista angažirana po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, što nije sukladno odredbama članaka 1 i 2 Odluke.

Ustanovili smo da je, u revidiranom razdoblju, odobranje službenih putovanja (u 31 slučaju), izvršeno u roku kraćem od tri dana prije službenog putovanja. Slučajevi žurnosti, kada se nalog može potpisati u kraćem roku, predviđeni kao iznimke, postali su ustaljena praksa, što nije sukladno odredbama članka 4 Odluke.

Također smo ustanovili da izvješća o službenim putovanjima ne sadrže izjavu jesu li plaćeni troškovi prehrane tijekom službenog puta u zemlji, što nije sukladno odredbi članka 9 Odluke.

Potrebno je da Odjel vrši odobranje službenih putovanja osobama koje se smatraju zaposlenicima sukladno odredbama Odluke.

Potrebno je da Odjel vrši odobranje službenih putovanja u propisanim rokovima sukladno odredbama Odluke.

Potrebno je, izvješća o službenom putovanju sastavljati sukladno Odluci, u dijelu navođenja da li su plaćeni troškovi prehrane i smještaja tijekom službenog putovanja u zemlji radi ispravnog obračuna visine dnevnice.

6.5.2. Izdatci za usluge po ugovorima o djelu

Izdatci za Ugovorene usluge za 2016. godinu su planirani u iznosu od 162.240,00 KM, a ostvareni u iznosu od 153.240,00 KM ili 94,63 % plana. U okviru ovih izdataka ostvareni su i izdatci za usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 109.839,70 KM i odnose se na ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulirano je da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može zaključiti pod uvjetom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju duže od 90 dana tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel tijekom 2016. godine zaključivao ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa 24 osobe, od kojih su ugovori sa 20 osoba trajali

duže od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

U okviru ugovorenih usluga za 2016. godinu, ostvareni su i izdatci za usluge reprezentacije u iznosu od 5.998,60 KM.

Odredbama članka 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 8. 7. 2013. godine je propisano da, obvezna isprava kojom se vrši dokumentiranje činjenica o korisniku i obujmu utroška reprezentacije, je specifikacija troškova.

Revizijom smo utvrdili da uz račune nisu priložene specifikacije troškova koje bi dokumentirale korisnike i obujam utroška reprezentacije, kako je to predviđeno člankom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2014. - 2016. godina je planiran u iznosu od 1.235.470,33 KM, a izvršenje u iznosu od 311.792,19 KM (25,24 %), se odnosi na 2014. i 2015. godinu. (Tablica broj 2. u prilogu Izvješća).

Ukupno neutrošena sredstva iznose 923.678,14 KM, od čega se na 2014. godinu odnosi 511.830,04 KM, koji je operativan samo do konca tekuće godine, a koji se odnosi na sljedeća dva najznačajnija projekta:

- „Nabava i ugradnja protupožarnog i vatrodajavnog sustava za objekt Arhiv grada“ u iznosu od 385.565,84 KM, od čega je izvršeno samo 310,00 KM i
- “Nabava katastarskog softvera za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH” u iznosu od 105.000,00 KM, a izvršeno je svega 3.379,98 KM.

Odredbama članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da proračun kapitalnih potreba važi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

U revidiranom razdoblju nije bilo ostvarenja kapitalnog proračuna, te je raspoloživi kapitalni proračun iz 2014. godine prestao da važi.

Postotak realizacije od **25,23 %** trogodišnjeg kapitalnog proračuna ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je da Odjel osigura neophodne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

7. OSTALI NALAZI

7.1. Primjena Zakona o javnim nabavama

U revidiranom razdoblju izdatci za telefonske usluge izvršeni su u iznosu 91.411,32 KM, izdatci za internet 5.290,52 KM i izdatci za mobilni telefon u iznosu od 4.209,03 KM.

Sukladno odredbama članka 4 Zakona o javnim nabavama BiH, Odjel je kao ugovorno tijelo, obvezan provoditi postupke javnih nabava.

Revizijom smo utvrdili da za spomenute usluge, koje su obuhvaćene u djelu Aneksa II Dio A Zakona o javnim nabavama BiH, nije provedena procedura javnih nabava, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Odredbama članka 7 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH je propisano da je, za nabave čija je vrijednost viša od 1.000,00 KM, tijelo javne uprave ili institucija Distrikta dužna da **zaključi ugovor** tako što će gradonačelniku ili ovlaštenom predstavniku Distrikta dostaviti prijedlog ugovora na potpis.

Procesom revizije smo utvrdili da za usluge snimanja i emitiranja emisije u vrijednosti od 1.491,75 KM, nije zaključen ugovor, kako je to propisano odredbama članka 7 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.

Potrebno je postupak izravnog sporazuma provoditi sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH, u dijelu zaključenja ugovora.

7.2. Popis sredstava

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovano Odlukom voditelja Odjela broj: 13-002709/16 od 17. 11. 2016. godine, je sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08), izvršilo popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. Nakon izvršenog popisa Povjerenstvo je sastavilo Izvešće o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Odjela, na dan 31. 12. 2016. godine.

Odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, propisano je da popis za prethodnu godinu treba okončati do 15. 1. iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine s Direkcijom za financije izvršeno 8. 2. 2017. godine, što nije sukladno odredbama navedene Upute.

Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

8. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-265/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001526/17 od 13. 6. 2017. godine. U dostavljenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2016. godine

Tablica br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2015. g.	Planirani tekući proračun 31.12.2016. g.	Izvršenje tekućeg proračuna 31.12.2016. g.	Ostvarenje u odnosu na plan (5/4)x100	Ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu (5/3)x100
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.508.434,76	2.532.460,12	2.504.932,17	98,91	99,86
611100	Bruto plaće i naknade	2.460.322,93	2.457.794,12	2.433.731,16	99,02	98,92
611200	Naknade troškova zaposlenih	48.111,83	74.666,00	71.201,01	95,36	147,99
612100	Doprinos na teret poslodavca	72.044,05	68.014,77	67.147,43	98,72	93,20
613000	Izdatci za materijal i usluge	558.542,51	530.730,00	498.036,39	93,84	89,17
613100	Putni troškovi	10.164,40	5.550,00	4.696,50	84,62	46,21
613200	Izdatci za energiju	85.196,28	71.000,00	68.608,20	96,63	80,53
613300	Izdatci za komunalne usluge	133.076,23	143.000,00	138.554,43	96,89	104,12
613400	Nabava materijala	92.409,17	80.700,00	75.500,61	93,56	81,70
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	28.540,78	28.900,00	23.736,95	82,13	83,17
613700	Izdatci za tekuće održavanje	20.666,06	24.500,00	21.971,48	89,68	106,32
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	12.683,47	14.840,00	11.435,54	77,06	90,16
613900	Ugovorene usluge	175.806,12	162.240,00	153.532,68	94,63	87,33
614000	TEKUĆE DOTACIJE	138.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPAN TEKUĆI PRORAČUN	3.277.561,32	3.131.204,89	3.070.115,99	98,05	93,67

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2016. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. Na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2014.	773.970,33	262.140,29	-	262.140,29	511.830,04	33,87	-
2015.	80.000,00	49.651,90	-	49.651,90	30.348,10	62,06	-
2016.	381.500,00	-	-	-	381.500,00	-	-
Ukupno	1.235.470,33	311.792,19	-	311.792,19	923.678,14	25,23	-

Prihodi

Tablica broj 3

R. Br.	Ekonomski kod	VRSTA PRIHODA	2016.		% ostvarenja
			plan prihoda	ostvarenje I-XII	
1.	722112	Pristojba za izdavanje i produžavanje vozačkih dozvola	0,00	125,21	
2.	722113	Pristojbe za registraciju motornih vozila	150.000,00	180.679,20	120,45
3.	722135	Ostale administrativne pristojbe	100.000,00	105.790,52	105,79
4.	722100	Administrativne pristojbe (1+2)	250.000,00	286.594,93	114,64
5.	722437	Naknada od prikupljenih novč. sr. za izdane reg. ploč.	70.000,00	82.838,00	118,34
6.	722447	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o vlasništvu	10.000,00	15.017,50	150,18
7.	722448	Naknada za prik. novč sr. za izdavanje potvrde o registraciji	30.000,00	43.897,50	146,33
8.	722449	Naknada za prik. novč sr. za izdate stiker naljepnice	90.000,00	13.515,50	15,02
9.	722461	Naknada za izdavanje osobne iskaznice	55.000,00	55,00	0,10
10.	722462	Naknada za izdavanje vozačkih dozvola	100.000,00	90.522,00	90,52
11.	722463	Naknada za izdavanje putnih isprava	200.000,00	426.325,80	213,16
12.	722464	Naknade Pododjelu za katastarske knjige	230.000,00	413.524,08	179,79
13.	722400	Ostale proračunske naknade (4+5+6+...11)	785.000,00	1.085.695,38	138,31
14.	722521	Posebna vodoprivredna naknada za registraciju motornih vozila	250.000,00	315.938,20	126,38
15.	722500	Posebne naknade i pristojbe (naknada za registraciju motornih vozila)	250.000,00	315.938,20	126,38
16.	722791	Ostale neplanirane uplate	0,00	7.588,89	
17.	722700	Neplanirane uplate-prihodi	0,00	7.588,89	
		UKUPNO (4+13+15+17)	1.285.000,00	1.695.817,40	131,97